

АУДИТОР

Онищук Галина Терентіївна

Сертифікат аудитора серії А № 004408 чинний до 30 листопада 2014 року

**Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 4093 від 13.12.2007.**

10014, Україна, м. Житомир, вул. Новий Бульвар, буд. 9, кв.1 тел./факс (0412) 418-551, 413-556

№ 46

“28” березня 2011 року

**АУДИТОРСЬКИЙ
ВИСНОВОК**

**ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
Відкритого акціонерного товариства «Пересувна
механізована колона №9»
ЗА 2010 рік**

**м. Коростишів
2011 рік**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК N 46
про фінансову звітність
Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона
№9»
за 2010 рік

м. Житомир

"28" березня 2011 року

Згідно з договором № 46 від "14" березня 2011 року незалежним аудитором Онищук Галиною Терентіївною, сертифікат аудитора серія А №004408 від 30 листопада 2000 року, рішення АПУ №96 від 30 листопада 2000 року, термін дії сертифіката продовжено до 30 листопада 2014 року рішенням АПУ № 205/2 від 24.09.2009 року, проведено аудит фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9» за 2010 рік, а саме: балансу підприємства станом на 31 грудня 2010 року форму №1-м, звіту про фінансові результати форма №2-м за 2010 рік. Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9». Обов'язком аудитора є висловлення висновку стосовно відповідності цієї фінансової звітності встановленим вимогам чинного законодавства, реальності та точності відображення фінансового стану підприємства на підставі проведеного аудиту.

1. Основні відомості про аудитора

1.1. Свідоцтво про державну реєстрацію аудитора – фізичної особи – підприємця Онищук Галини Терентіївни, Серія ВО2, № 454067, дата проведення державної реєстрації 17.08.2007р.; № запису в єдиному державному реєстрі 2 305 000 0000 016822, ідентифікаційний номер 1886603847

1.2. Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою України за № 4093, рішення АПУ № 185/5 від 13 грудня 2007 року, сертифікат аудитора Серія А №004408, рішення АПУ №96 від 30 листопада 2000 року, термін дії сертифіката продовжено до 30 листопада 2014 року рішенням АПУ №205/2 від 24 вересня 2009 року.

1.3. Місцезнаходження: Україна 10014, м. Житомир, вул. Новий Бульвар, буд. 9, кв.1 телефон (0412) 413-556.

2. Основні відомості про емітента

2.1. Повна назва: Відкрите акціонерне товариство «Пересувна механізована колона №9».

Скорочена назва: ВАТ «ПМК-9».

2.2. Код ЄДРПОУ: 1351078.

2.3. Місцезнаходження: 12501, м Коростишів, вул. Шевченка, 14.

2.4. Відомості про державну реєстрацію: Підприємство зареєстроване Коростишівською районною державною адміністрацією Житомирської області "16" серпня 1995 року, № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 288 120 0000 000308, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АОО, №585141.

2.5. Основні види діяльності:

- Загальне будівництво будівель (нові роботи, роботи з заміни, реконструкції та відновлення);
- виробництво будівельних матеріалів та столярних виробів;
- внутрішні й міжнародні перевезення пасажирів і вантажів;
- ремонт, наладка, технічне обслуговування транспортних засобів
- роздрібна та оптова торгівля як власними, так і супутніми товарами.

2.6. Банківські реквізити підприємства: розр.рахунок №26008100079007 в ЖФАТ Укрінбанк, МФО 311584.

3. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

3.1. Договір про проведення аудиту № 46 від "14" березня 2011 року.

3.2. Аудит розпочато “14” березня 2011 року і закінчено “28” березня 2011 року.

4. Перелік перевіреної фінансової інформації із зазначенням дати та звітного періоду акціонерного товариства

Проведено аудиторську перевірку наступних фінансових звітів Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9»:

- балансу підприємства (форма №1-м) на 31 грудня 2010 року;
- звіту про фінансові результати за 2010 рік (форма №2-м);

5. Опис обсягу аудиторської перевірки

Даний аудиторський висновок, який подається до відділення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі регулярної інформації емітента, складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 “Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення”, 701 “Модифікація висновку незалежного аудитора”, 720 “Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти”.

Дана аудиторська перевірка проведена відповідно до:

- Цивільного Кодексу України (стаття 162);
- Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” № 3480-IV від 23.02.2006 р. (стаття 40) зі змінами та доповненнями;
- Закону України “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні” № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (стаття 7, стаття 8) зі змінами та доповненнями;
- Закону України “Про аудиторську діяльність” № 3125-XII від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями;
- Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті Аудиторською палатою України (протокол засідання №122/2 від 18.04.2003р.) в якості Національних стандартів аудиту та підлягають обов’язковому застосуванню суб’єктами аудиторської діяльності до фінансової звітності з 2003 р., зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 “Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення”, 701 “Модифікація висновку незалежного аудитора”, 720 “Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти”;
- Закону України “Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17.09.2008 р. (стаття 52, стаття 62, стаття 74 частина 2, стаття 75);
- Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР №1528 від 19.12.2006 р.;
- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1591 від 19.12.2006 р. зі змінами та доповненнями.

Аудиторська перевірка включає:

- оцінку відповідності стану ведення бухгалтерського обліку на підприємстві вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які діяли протягом періоду, що перевірявся;
- отримання необхідних та достатніх доказів (шляхом тестування), які б дозволили підтвердити показники фінансової звітності та інші розкриті в ній відомості;
- загальну оцінку наданої фінансової звітності.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності. Після підписання даного Висновку і до офіційного оприлюднення відповідної фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають

на достовірність фінансової звітності підприємства, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансової звітності підприємства за результатами проведеного аудиту.

6. Висновок щодо фінансових звітів у цілому

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для вираження нашої думки.

Для підготовки фінансових звітів підприємством використано Національну концептуальну основу фінансової звітності: Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996 від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (1,6,25,) із змінами та доповненнями, затвердженими наказом Мінфіну України, План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування (наказ Мінфіну України від 30.11.99 р. № 291), наказ Мінфіну України від 28.01.2000 р. № 15, Постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419 “Порядок подання фінансової звітності”, та положеннями визначеної підприємством облікової політики.

Для висловлення аудиторської думки, що фінансові звіти справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах відображають інформацію відповідно до концептуальних основ фінансової звітності, аудитором оцінено відомості зібрані внаслідок проведення процедур. Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора»).

В процесі аудиторської перевірки фінансових звітів можна висловити певний рівень переконаності, що інформація яка підлягала аудиту не містить суттєвих виправлень. Розмір суттєвості помилки згідно Листа МФУ від 29 липня 2004 року № 04230-04108 “Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності” приймається величина у 5 % від підсумку відповідно активів, всіх зобов'язань і власного капіталу. Для визначення окремих доходів та витрат орієнтовним порогом суттєвості є 2% чистого прибутку(збитку) підприємства.

За думкою аудитора, за виключенням зауважень та рекомендації, наведених вище, річна фінансова звітність, яка перевірялась аудитором:

1. Достовірно та об'єктивно в усіх суттєвих аспектах відображає майнове та фінансове положення підприємства, що перевірялось, станом на 31.12.2010, а також його фінансові результати за період з 01.01.2010 по 31.12.2010.

2. В усіх суттєвих аспектах складена на підставі даних бухгалтерського обліку та у відповідності з обліковою політикою.

3. Відповідає вимогам діючого законодавства, що регулює принципи бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, а також Статутним документам підприємства.

7. Аудиторська думка стосовно окремих компонентів фінансових звітів відповідно до встановлених нормативів

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою обліку без використання ПЕОМ.

Ведення обліку здійснюється відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні “ від 17.07.99 р. №997-XIV (із змінами та доповненнями №1707-III від 11.05.2000р. №1829-III від 22.07.2000р.), Наказу Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 “Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування” та Наказу Міністерства фінансів України від 31.03.99р №87 “Про затвердження положень (стандартів) бухгалтерського обліку”, Змін до деяких Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2002р. №989, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 10.12.2002р. №972/7250 із змінами затвердженими наказом Мінфіну України №1213 від 19.12.2006р. та змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку, затверджених Наказом №878 від 14.12.2006р., зареєстр. в Міністерстві юстиції України 16.12.2006р. №1515/11795.

Наказ про облікову політику в письмовому вигляді не складався. Змін в обліковій політиці на протязі періоду, що перевірявся, не відбувалось.

При веденні обліку застосовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291.

Вимоги П(С)БО до ведення бухгалтерського обліку застосовувались не в повній мірі.

Інвентаризація майна та зобов'язань в 2010 році не проводилась.

7.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів - Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку

Підприємство використовує власні основні засоби, оцінка яких у обліку, формах звітності достовірна.

Аналітичний облік ведеться в обігово-сальдових відомостях. Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку і діючим нормативним документам. Облік основних засобів, інших необоротних активів ведеться у відповідності до Положення (стандарту) БО № 7 “Основні засоби”.

По об'єктам основних засобів ведуться типові картки аналітичного обліку ОЗ-7.

Облік основних засобів ведеться по групам на виконання вимог податкового обліку та за видами ОЗ за встановленим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Щорічна індексація основних засобів згідно ЗУ “Про оподаткування прибутку підприємства” не проводилась.

В бухгалтерському обліку відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів здійснюється відповідно до П(С)БО №7 “Основні засоби”.

Знос (амортизація) основних засобів в податковому обліку нараховується у відповідності зі ст.8 Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.05.97р. № 283/97-ВР із змінами і доповненнями. В бухгалтерському обліку амортизація нараховується за кожним об'єктом окремо, але із застосуванням методу нарахування амортизації із залишкової вартості за ставками по групам основних засобів, що передбачені Законом України “Про оподаткування прибутку підприємств”. На період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації нарахування амортизації за окремим об'єктами призупиняється. Метод нарахування амортизації відповідає вимогам пункту 26 П(С)БО №7. Протягом звітного періоду (2010 рік) методи визначення зносу (амортизації) залишались не змінними.

Законсервованих основних засобів не має. Прискорена амортизація за окремими об'єктами не нараховувалась.

Переоцінка основних засобів на дату балансу (31.12.2010р.) у відповідності до вимог пунктів 16-21 П(С)БО №7 не здійснювалась.

Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2010р.) складає:

- первісна вартість – 1059,3 тис.грн.;
- нарахований знос - (489,2) тис.грн.;
- залишкова (балансова) вартість - 570,1 тис.грн.

Незавершеного будівництва, незавершеного капітального будівництва, не введенного в експлуатацію обладнання станом на дату балансу не має.

Станом на дату балансу (31.12.2010р.) на підприємстві відсутні необоротні нематеріальні активи.

Нематеріальні активи станом на дату балансу (31.12.2010р.) відсутні.

Разом необоротні активи складають 570,1 тис.грн. на дату балансу (на 31.12.2010р.).

Облік запасів здійснюється згідно з П(С)БО 9 “Запаси”. Оцінка запасів здійснюється по фактичній собівартості. Метод оцінки вибуття запасів, матеріалів, палива, запчастин, МШП для списання на виробництво здійснюється за середньозваженою ціною (середньозваженою собівартістю). Аналітичний облік наявності і руху матеріалів, запасів та МШП ведеться в обігово-сальдових відомостях за кожним найменуванням ТМЦ окремо та в розрізі матеріально-відповідальних осіб, в бухгалтерії – в кількісно-сумовому виразі, на складах за картками складського обліку - в кількісному виразі. На підприємстві забезпечена відповідність порядку визнання та первісної оцінки придбання запасів згідно П(С)БО №9 “Запаси”, незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду (року). На дату балансу запаси оцінені згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

На дату балансу запаси за балансом товариства складають 0,0 тис.грн.

Облік витрат підприємства (склад витрат, порядок розподілу загально-виробничих витрат) проводився згідно методологічних засад визначених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) обліковується відповідно до П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість” та включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та складає на дату балансу 11,6 тис.грн.

Резерв сумнівних боргів по підприємству не обчислюється. В звітному році безнадійна, сумнівна дебіторська заборгованість не списувалась.

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості відповідає вимогам П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість” та прийнятої на підприємстві облікової політики.

До складу дебіторської заборгованості по балансу товариства відноситься також:

- заборгованість по розрахункам з бюджетом - 1,9 тис.грн.;

Облік касових операцій ведеться у відповідності з Положенням про ведення касових операцій у національній валюті і Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2004р., зареєстр. в Міністерстві юстиції України 13.01.2006р. №40/10320.

По операціям на розрахунковому рахунку і валютних рахунках, розрахунках по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню відхилень від нормативів не встановлено. Залишки на рахунках обліку грошових коштів відповідають касовій книзі і випискам банків.

Вартість оборотних активів на дату балансу (на 31.12.10р.) складає 13,6 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів складають 0,0 тис.грн.

7.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов’язання відповідно до встановлених нормативів - Національних (положень) стандартів) бухгалтерського обліку

За термінами погашення зобов’язання поділяються на довгострокові та короткострокові.

Довгострокових зобов’язань не має.

Короткострокові зобов’язання класифікуються за наступними видами:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед постачальниками - 305,9 тис.грн.;
- заборгованість перед бюджетом - 1,9 тис.грн.;
- заборгованість зі страхування - 20,7 тис.грн.;
- заборгованість з оплати праці - 4,6 тис.грн.

Разом поточні зобов’язання підприємства на 31.12.2010р. складають 333,1 тис.грн.

Бухгалтерський облік зобов’язань та їх розкриття у фінансовій звітності здійснюється відповідно до П(С)БО 11 “Зобов’язання”. Структура зобов’язань за термінами їх погашення у фінансовій звітності відображена вірно.

7.3. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів - Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку

До складу власного капіталу за балансом товариства відносяться:

- статутний капітал - 174,1 тис.грн.;
- інший додатковий капітал - 947,5 тис.грн.;
- нарахований резервний капітал - 2,2 тис.грн.;
- непокриті збитки - 873,3 тис.грн.

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2010р.) складає 250,5 тис.грн.

7.3.1. Розкриття інформації про формування статутного капіталу товариства, сплати акціонерами товариства статутного фонду (капіталу); забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

Статутний фонд товариства формувався в процесі приватизації Державного підприємства Коростишівської філії №9 ВАТ “Будівельник”, відповідно до наказу регіонального відділення Фонду

державного майна України по Житомирській області від 31 липня 1995 року за № 243-КАТ . Отже, Статутний фонд підприємства формувався в процесі приватизації державного майна як вартість цілісного майнового комплексу станом на 01.06.1995 року.

Згідно акту оцінки вартості майна державного підприємства Коростишівської філії №9 ВАТ “Будівельник”, затвердженого наказом Регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області № 243 КАТ від 31 липня 1995 року та Статуту, зареєстрованого у Коростишівській райдержадміністрації від 30 квітня 1999 року, реєстраційний №27, статутний фонд товариства становив 174137,75 грн. та поділений на 696551 шт. іменних простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів було видане Житомирським територіальним управлінням ДК ЦПФР 22.07.1999 року №96/06/1/99.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів було видане Житомирським територіальним управлінням ДК ЦПФР 01.02.2011 року №09/06/1/11, форма випуску – бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів було видане Житомирським територіальним управлінням ДК ЦПФР 22.07.1999 року №96/06/1/99 анульовано.

Нова редакція статуту затверджена загальними зборами акціонерів Товариства, протокол №1 від 21 грудня 2010 року та зареєстрована Коростишівською районною державною адміністрацією Житомирської області за №12881050007000308 від 12 січня 2011 року.

Статутний капітал Товариства на дату балансу (31.12.2010р.) становить 174137 грн. і поділений на 696551 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Згідно протоколу Загальних Зборів від “21” грудня 2010 року прийнято рішення про переведення акцій із документарної форми у бездокументарну (дематеріалізацію), визначено депозитарій, який буде обслуговувати випуск акцій Товариства – ВАТ «Національний депозитарій України», визначено зберігача, в якому будуть відкриті рахунки – ТОВ «Зберігач-Капітал», визначено дату припинення ведення реєстратором (ТОВ «Пром-Реєстр») реєстру акціонерів Товариства – 21 березня 2011 року, визначено порядок повідомлення акціонерів про дематеріалізацію, прийнято рішення про вилучення сертифікатів акцій Товариства.

Ведення реєстру власників іменних цінних паперів здійснюється незалежним реєстратором ТОВ “Пром-Реєстр”, код ЄДРПОУ 25307857 місцезнаходження: м. Житомир, вул. майдан Перемоги, 10.

Розмір статутного фонду на дату балансу (31.12.2010р.):

- заявлений: 174137,00 грн.
- сплачений: 174137,00 грн.

7.3.2 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9» проводиться аудитом на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004р. "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств".

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахуванням із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №2 "Баланс", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99р. №87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 21.06.99р. № 396/3689.

За даними бухгалтерської фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9», що прикладається до даного розрахунку та складену у відповідності Національну концептуальну основу фінансової звітності, про що сказано у попередніх розділах даного аудиторського звіту, вартість чистих активів підприємства станом на 31.12.2010 року складає 248,3 тис. грн.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2010 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства (активи товариства зі мінусом його зобов'язань) виявляється не меншою від статутного капіталу, що є дуже важливим згідно статті 155 пункту 3 Цивільного Кодексу України за змінами та доповненнями, внесеними Законом України від 19 червня 2004 року №980-IV.

7.3.3. Розкриття інформації щодо інших статей власного капіталу

За балансом товариства додаткового вкладеного капіталу не має. При первинному розміщенні акцій статутний капітал був сплачений по номінальній вартості, емісійного доходу не виникло.

До складу іншого додаткового капіталу станом на 31 грудня 2010 р. входить:

- дооцінка активів, безоплатно отримані необоротні активи.

Інший додатковий капітал складає на дату балансу 947,5 тис. грн.

Формування резервного капіталу у відповідності до установчих документів у звітному році не проводилось (*через отримання збитків від діяльності*).

Неоплаченого капіталу не має.

У звітному році викуп власних акцій товариством не проводився. За балансом товариства вилученого та неоплаченого капіталу не має.

7.3.4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Органи управління:

- Вищий орган Товариства – загальні збори акціонерів;
- Спостережна Рада;
- Правління Товариства;
- Ревізійна комісія.

Останні Загальні Збори акціонерів БАТ №1 проводились “21” грудня 2010 року, на яких розглянуто такі питання: обрання робочих органів та затвердження регламенту загальних зборів акціонерів, затвердження звіту Виконавчого органу про результати фінансово-господарської діяльності товариства за 2008-2009 рік, затвердження звіту Спостережної ради про роботу за 2008-2009 роки, затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії за 2008-2009 роки, затвердження річного звіту та балансу товариства за 2008-2009 роки, затвердження порядку покриття збитків, розподілу прибутків Товариства за 2008-2009 роки, прийнято рішення про переведення акцій із документарної форми у бездокументарну (дематеріалізацію), визначено депозитарій, який буде обслуговувати випуск акцій Товариства – БАТ «Національний депозитарій України», визначено зберігача, в якому будуть відкриті рахунки – ТОВ «Зберігач-Капітал», визначено дату припинення ведення реєстратором (ТОВ «Пром-Реєстр») реєстру акціонерів Товариства – 21 березня 2011 року, визначено порядок повідомлення акціонерів про дематеріалізацію, прийнято рішення про вилучення сертифікатів акцій Товариства, внесено зміни до статуту Товариства.

Основним видом діяльності БАТ «ПМК-9» здача в оренду основних засобів.

Виручка (валовий дохід) від реалізації визначається згідно з П(С)БО 15 “Доходи”.

Непокритий збиток підприємства станом на кінець звітного періоду складає 873,3 тис. грн. У звітному 2010 році отримано *збитку* від діяльності 61,7 тис.грн. В звітному році дивіденди не нараховувались. Залишків коштів за сформованими підприємством фондами по балансу товариства не має.

7.3.5. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

Особлива інформація про емітента - інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни його цінних паперів.

До особливої інформації належать відомості про:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- прийняття рішення про викуп власних акцій;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
- зміну складу посадових осіб емітента;
- зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;

- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

У звітному (2010) році по Відкритому акціонерному товаристві «Пересувна механізована колона №9» не відбулися події, що відносять у відповідності до статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" до особливої інформації.

Посадовими особами в звітному періоді (2010 рік) були:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Зміни (призначено/ звільнено)	Дата прийняття рішення
Голова правління	Дідківська С.П.	-	-
Член правління	Москаленко Г.П.	-	-
Член правління	Слюсарчук Л.І.	-	-
Член правління	Дубовик М.А.	-	-
Голова Спостережної Ради	Панкрашкіна К.І.	-	-
Член Спостережної Ради	Молчанівський І.А.	-	-
Член Спостережної Ради	Онищук В.В.	-	-
Голова Ревізійної комісії	Кропивницький Р.О.	-	-

Інформації щодо зміни власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій підприємство не надало.

8. Довідка про фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9»

На підставі проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану акціонерного товариства, і оцінити (на власну думку) вірогідність його безперервного функціонування як суб'єкта господарювання.

При проведенні аналізу фінансового стану підприємства використовувались показники форм фінансового звіту за 2010 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2010 року, з урахуванням динаміки його змін, які склалися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками, розрахунків яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9»

№ з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства				
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	Коефіцієнт рентабельності і активів
1	2	3	4	5	6	7
2	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення

3	2009 рік	0,000	0,030	0,538	0,858	
4	2010 рік	0,000	0,041	0,429	1,330	
5	відхилення (+,-)	-	0,011	-0,109	0,472	
6	відхилення (%)	-	36,667	-20,260	55,011	

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство на 4,1% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття падає в 2010 році у порівнянні до рівня 2009 року з 0,03 до 0,041 (на 0,011 пунктів), що говорить про погіршення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 0,0, що свідчить про те, що підприємство не може терміново погасити свої зобов'язання через відсутність коштів на банківському рахунку.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і короткострокової, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 250,5 тис.грн., а сума загальної заборгованості 333,1 тис.грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2010р. складає 0,429, впав за 2010 рік лише на 0,109 пунктів. Дане негативне зменшення пояснюється зниженням суми власного капіталу.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 1,33, при нормативному значенні до зменшення, він збільшився за останній рік на 0,472, тобто залежність підприємства від залучених засобів збільшилась, що є негативним показником.

Так як підприємство є збитковим у звітному та минулому роках, коефіцієнт рентабельності активів не розраховується (або дорівнює 0).

Так показники фінансової стійкості характеризуються досить однозначно – всі вони мають незначну тенденцію до погіршення, що пов'язано з падінням власного капіталу (через отримання постійних збитків від діяльності), ростом поточних зобов'язань підприємства.

Наведені показники станом на 31.12.2010р. свідчать про погіршення фінансового стану Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9», інвестиційна привабливість підприємства залишається на низькому рівні та не має тенденції до поліпшення.

Аудитор не може передбачити майбутні події чи обставини, які можуть спричинити погіршення показників діяльності підприємства. Тому відсутність в аудиторському висновку будь-яких тверджень про стійкість підприємства не може розглядатися як гарантія його спроможності продовжувати свою діяльність безперервно. Ймовірне існування подій або обставин, які можуть стати підставою для значних сумнівів, щодо стійкості суб'єкта господарювання.

9. Заключна частина аудиторського висновку

Активи та зобов'язання підприємства підтверджені даними Оборотно-сальдового балансу (відомості), Головної книги, даними синтетичних регістрів обліку, аналітичним даним. В обліку заведені майже всі рахунки бухгалтерського обліку за встановленим Планом рахунків, рахунки класу 8 не використовуються. Аналітичний і синтетичний облік між собою тотожні. Бухгалтерська та статистична звітність складаються своєчасно, підписується уповноваженими особами. Дані окремих форм звітності Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9» узгоджені між собою.

На підставі проведеної перевірки бухгалтерського обліку Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9» можна заключити наступне:

1. фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2010 складена у відповідності з Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку; дані, представлені у фінансовій звітності, відповідають сальдо та оборотам регістрів бухгалтерського обліку;
2. були дотримані принципи послідовності та неперервності діяльності;
3. фінансова звітність підписана уповноваженими особами;
4. ніяких подій, що вказують на порушення діючого законодавства, що регулює принципи бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, а також статутних документів підприємства, не виявлено.

Фінансова звітність підприємства в усіх суттєвих аспектах відповідає даним бухгалтерського обліку на підприємстві та нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

За період з 01.01.2011р. по дату аудиту не відбулося подій, які істотно б вплинули на фінансову звітність підприємства.

Представлена фінансова звітність, розглянута за масштабами та методами перевірки, визначеними для даного аудиторського висновку, підготовлена згідно з нормативними вимогами щодо бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства.

Аудитор
(Сертифікат аудитора серії А № 004408
чинний до 30 листопада 2014 року)

Онищук Галина Терентіївна

“28” березня 2011 р.

Цей аудиторський висновок складено у трьох примірниках, з яких перший і другий примірник отримав:

Голова правління Відкритого акціонерного товариства «Пересувна механізована колона №9»

Дідківська С.П.
(посада, ПІБ)

М.П.

_____ 2011 р.

Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудитора.

ПЕРЕВІРЕНО

М.П.
Аудитор _____ Г.Т. Онищук

Додаток _____
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство__ ВАР "Пересувна механізована колона №9"
Територія __Україна, Житомирська обл., м. Коростишів
Форма власності _____приватна
Орган державного управління _____самостійне _____
Галузь __ Загальнобудівельні роботи
Вид економічної діяльності _____ загальне будівництво будівель
Середньооблікова чисельність _____ 3 чол. _____
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік,місяць,число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КФВ
за СПОДУ
за ЗКГНГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
2010	12	31
01351078		
1822510100		
10		
07774		
6024		
45.21.1		
0		

Адреса _____ Житомирська обл., м.Коростишів, вул.Шевченко,14

Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

I. БАЛАНС
на __31 грудня__2010 року

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершене будівництво	020	0,0	0,0
Основні засоби:		0,0	0,0
залишкова вартість	030	572,3	570,1
первісна вартість	031	1059,3	1059,3
знос	032	487,0	489,2
Довгострокові біологічні активи			
справедлива (залишкова вартість)	035	0,0	0,0
первісна вартість	036	0,0	0,0
накопичена амортизація	037	0,0	0,0
Довгострокові фінансові інвестиції	040	0,0	0,0
Інші необоротні активи	070	0,0	0,0
Усього за розділом I	080	572,3	570,1
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	0,0	0,0
Поточні біологічні активи	110		
Готова продукція	130	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	6,6	11,6
первісна вартість	161	6,6	11,6
резерв сумнівних боргів	162	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	1,3	1,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0,0	0,0
Поточні фінансові інвестиції	220	0,0	0,0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	0,1	0,1
в іноземній валюті	240	0,0	0,0
Інші оборотні активи	250	0,0	0,0
Усього за розділом II	260	8,0	13,6
III. Витрати майбутніх періодів	270	0,0	0,0
	275		
Баланс	280	580,3	583,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	174,1	174,1
Додатковий капітал	320	947,5	947,5
Резервний капітал	340	2,2	2,2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	-811,6	-873,3
Неоплачений капітал	360	0,0	0,0
Усього за розділом I	380	312,2	250,5
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	0,1	0,1
III. Довгострокові зобов'язання	480	0,0	0,0
IV. Поточні зобов'язання		0,0	0,0
Короткострокові кредити банків	500	0,0	0,0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	0,0	0,0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	245,2	305,9
Поточні зобов'язання за розрахунками:		0,0	0,0
з бюджетом	550	1,3	1,9
зі страхування	570	13,9	20,7
з оплати праці	580	7,6	4,6
Інші поточні зобов'язання	610	0,0	0,0
Усього за розділом IV	620	268,0	333,1
V. Доходи майбутніх періодів	630	0,0	0,0
Баланс	640	580,3	583,7

ПЕРЕВІРЕНО

М.П.
Аудитор _____ Г.Т. Онищук

(у редакції наказу
Міністерства фінансів України
від 24 лютого 2001 р. №101)

2. Звіт про фінансові результати за _____ рік _____ 2010 р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	0,0	107,0
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	0,0	17,8
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (тов,роб,посл)	030	0,0	89,2
Інші операційні доходи	040	0,0	0,0
	041		
Інші звичайні доходи	050	93,3	0,0
Надзвичайні доходи	060	0,0	0,0
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	93,3	89,2
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080	0,0	0,0
Матеріальні затрати	090	19,3	26,5
Витрати на оплату праці	100	31,1	31,1
Відрахування на соціальні заходи	110	13,1	13,1
Амортизація	120	2,2	2,2
Інші операційні витрати	130	89,3	91,7
у тому числі:	131	0,0	0,0
	132		
	140	0,0	0,0
Інші звичайні витрати	150	0,0	0,0
Надзвичайні витрати	160	0,0	0,0
Податок на прибуток	170	0,0	0,0
Разом витрати (090+100+110+120+130+140+150+-080+160+170)	180	155,0	164,6
Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)	190	-61,7	-75,4
	195		

Керівник _____ Дідківська С.П.

Головний бухгалтер _____ Москаленко Г.П.